



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
ПЕСТЯКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

155650 Ивановская область пос. Пестяки, ул. Ленина, д. 4

Тел. 8-49346- 2-14-07

E-mail: ksppmr2022@yandex.ru

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счётной комиссии

Пестяковского муниципального

района

О. А. Зыкова

(подпись)

12 апреля 2023 года № 3



**О Т Ч Е Т**

**о результатах контрольного мероприятия**

« Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Пестяковского сельского поселения Пестяковского муниципального района с 01.06.2020 года по 13.02.2023 года»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района на 2023 год, утвержденный приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района от 30.12.2022 г. № 10;
- приказ председателя Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района от 17.02.2023 года №1.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** регистры бюджетного учета, первичные и иные документы, годовая и бухгалтерская отчетность, а также иные документы и материалы, необходимые для проверки.

**3. Объект контрольного мероприятия:** Администрация Пестяковского сельского поселения.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 20.02.2022 года по 31.03.2022 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:** осуществление контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств Пестяковского сельского поселения, за соблюдением законодательства при осуществлении администрацией поселения хозяйственных и финансовых операций, обоснованностью этих операций, наличием и движением имущества, обязательств, использованием материальных и трудовых ресурсов.

**6. Проверяемый период деятельности:** с 01.06.2020 года по 13.02.2023 года.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено:**

**7.1. Оценка нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность администрации Пестяковского сельского поселения.**

Проведенный анализ нормативной правовой базы Пестяковского сельского поселения в целом сформирован в соответствии с федеральным, региональным и местным

законодательством, однако отдельные нормативные правовые акты свидетельствуют о необходимости их совершенствования.

Постановлением главы администрации Пестяковского сельского поселения от 18.03.2013 года № 26 утверждено «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013 год» и «Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2013 год». Далее учетная политика не продлялась, изменения не вносились.

Требования к разработке **бухгалтерской учетной политики** приводятся в статье 8 закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и в ПБУ 1/2008, утвержденном приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н.

Следует отметить, что наказать могут не только саму организацию, но и руководителя. Так, за **отсутствие учетной политики положен штраф по статье 15.6 КоАП в сумме от 300 до 500 рублей.**

#### **7.2. Проверка соблюдения порядка составления, изменения и исполнения бюджетной сметы администрации Пестяковского сельского поселения.**

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утверждены Приказом Минфина России от 14.02.2018 года № 26н (в редакции от 30.09.2021 года), по рекомендуемому образцу согласно приложению № 1 к общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет Приказа № 26н (форма по ОКУД 0501012), а также на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

**Смета доходов и расходов** в проверяемом периоде администрации Пестяковского сельского поселения, предоставленная в ходе контрольного мероприятия, **составлена не по форме ОКУД 0501012.**

Следует отметить, что **в соответствии со статьей 15.15.7 Кодекса об административных правонарушениях, нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 10 000,00 руб. до 30 000,00 руб.**

#### **7.3. Проверка соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления.**

В ходе проведенного анализа расходов на содержание администрации Пестяковского сельского поселения, превышения установленного норматива расходов на содержание органов местного самоуправления Пестяковского сельского поселения не установлено.

#### **7.4. Проверка кадрового делопроизводства.**

На основании ст. 72 ТК РФ изменение определенных сторонами условий трудового договора осуществляется только по соглашению сторон трудового договора. **Дополнительные соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора с сотрудниками поселения в письменной форме (при изменении окладов) не заключались.**

В нарушение ст.57 ТК РФ, в трудовом договоре № 3 от 11.01.2021 года, заключенном с Губиным В. Е. (водитель) не указаны выплата за классность, а также продолжительность ежегодного отпуска; в трудовом договоре № 2/1 от 11.01.2021 года с Губиным В. Е. (гл. инспектор) не указан должностной оклад, размер положенных ему надбавок и выплат.

При учете использования рабочего времени сотрудников администрации Пестяковского сельского поселения применяется не унифицированная форма табеля. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н должна применяться унифицированная форма - Табель учета использования рабочего времени ф. 0504421 (далее – Табель ф. 0504421). Табель ф. 0504421 применяется для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени. Выбор способа заполнения Табеля ф. 0504421, а также

периоды заполнения и сроки представления в бухгалтерию Табеля ф. 0504421 должны определяться актом учреждения в рамках формирования Учетной политики учреждения. Ответственное лицо по ведению табеля соответствующим распоряжением не назначено. В Табеле не указывается количество отработанных часов за день и за месяц по каждому работнику.

Таким образом, **выявлено несоответствие и некорректное заполнение формы Табеля учета использования рабочего времени.**

В соответствии со статьей 114 ТК Российской Федерации работникам ежегодно гарантируется предоставление очередного отпуска. Запрещается не предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска в течение двух лет подряд (ст. 124 ТК РФ). При этом в соответствии со статьей 126 ТК Российской Федерации замена основного отпуска денежной

По результатам проверки установлено следующее:

1). Главному бухгалтеру Романовой Л. Г. по ее личному заявлению от 25.06.2020 года, 26.06.2020 года была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск за 2017 год в количестве 30 дней. Проверкой установлено, за нарушение статьи 126 ТК РФ – замена ежегодного оплачиваемого отпуска денежной компенсацией, предусмотрена статья 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и **влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей.**

2) В заявлениях на предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска работники просят выплатить материальную помощь на оздоровление три должностных оклада. В соответствии с Положением о системе оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы Пестяковского сельского поселения от 08.02.2016 года № 69, следует указывать материальную помощь в размере одного должностного оклада и единовременную выплату при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере двух должностных окладов. Необходимо записи в заявлениях и распоряжениях производить в соответствии с Положением.

В распоряжениях на отпуск отсутствуют подписи работников – ознакомлен.

3) В проверяемом периоде сотрудникам поселения выплачивались премии за РЗО (расширение зоны обслуживания). В соответствии со статьей 151 ТК РФ доплата производится при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику.

**Премия за расширение зоны обслуживания не прописана в Положении о системе оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы Пестяковского сельского поселения и в трудовых договорах работников.**

4). В нарушении статьи 91 ТК РФ с начальником общего отдела Губиным В. Е. заключен договор подряда № 14/1 от 01.06.2022 г., **срок выполнения работ с 01.06.2022 года по 22.06.2022 года**, а в табеле учета рабочего времени стоят рабочие дни с 01.06.2022 года по 22.06.2022 года. **В договоре подряда не указано, что работа выполняется в свободное от основной работы время.**

#### **7.5. Анализ расходов бюджета поселения на оплату труда.**

В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы Главе поселения Смирнову А. В. установлено следующее:

1). При расчете заработной платы за январь 2022 года:  
- фактически отработано 14 рабочих дней (больничный лист с 01 по 11 января 2022 года), а выплачено за 16 рабочих дней (по норме рабочего времени), необоснованно выплачена заработная плата за 2 рабочих дня в сумме 7 060,00 руб., подлежащая возврату в бюджет Пестяковского сельского поселения.

2). При расчете заработной платы за февраль 2023 года:

- не начислена заработная плата за 13.02.2023 года, необоснованно недоначисленная заработная плата за 1 рабочий день в сумме 3 796,00 руб., подлежит доначислению и выплате.

Всего в сумме переплата составила 3 264,00 руб., подлежит возврату в бюджет Пестяковского сельского поселения.

3). Решением Совета Пестяковского сельского поселения 23.12.2022 года № 193 Глава Пестяковского сельского поселения Смирнов А. А. премирован по итогам работы за 2022 год в размере **одного денежного вознаграждения (должностного оклада)**. Выплачено 68 334,00 руб. за все денежное вознаграждение, а следует – одно денежное вознаграждение (должностной оклад) - 22 778,00 руб. Переплата составила 45 556,00 руб., подлежит возврату в бюджет Пестяковского сельского поселения.

Общая сумма переплаты у Смирнова А. В. составила 48 820,00 руб., подлежащая возврату в бюджет Пестяковского сельского поселения.

#### **7.6. Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных ценностей для проведения мероприятий и хозяйственной деятельности учреждения.**

В нарушение Приказа Минфина РФ № 52н от 30.03.2015 года в авансовых отчетах (ф. 0504505) на оборотной стороне, принятых к бухгалтерскому учету в проверяемом периоде не заполнены графы 1 и 2 (дата, номер документа), некорректно заполняется графа 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» о фактически израсходованных суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. Не указывается наименование документа (чек), а указывается только наименование товара; количество приложенных документов; отсутствует подпись подотчетного лица.

#### **7.7. Полнота оприходования и обоснованность списания товарно-материальных ценностей.**

При смене материально-ответственных лиц, **инвентаризация имущества не назначалась распоряжением руководителя и не проводилась.**

В нарушение требования п. 46 Инструкции № 157н – **на некоторых объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера.**

Для учета основных средств, применяется ФСБУ 6/2020 "Основные средства". В соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета, утвержденные Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н в зависимости от вида основного средства и причины выбытия оформляется акт **о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) с указанием причины списания**

**Акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) отсутствуют.**

#### **10. Прочие нарушения.**

При проверке платежей выявлено несоблюдение требований статьи 34 БК РФ («Принцип эффективности использования бюджетных средств»), что привело к **неэффективному использованию средств местного бюджета:**

1). Оплата штрафа в Пенсионный фонд РФ 27.09.2021 года в общей сумме 3 000,00 руб.

2). Приобретение 16.02.2021 года микроволновой печи на сумму 4 400,00 руб., холодильника – 16 930,00 руб., всего на сумму 21 330,00 руб.

#### **8. Предложения:**

1). В соответствии с п. 9 ч. 2 статьи 9 Федерального закона РФ от 07.02.11 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» направить копию отчёта о результатах контрольного мероприятия:

- Председателю Совета Пестяковского муниципального района.
- Председателю Совета Пестяковского сельского поселения.
- Главе администрации Пестяковского муниципального района.

2). Принять меры по устранению выявленных недостатков, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.

3) Внести в адрес администрации Пестяковского сельского поселения представление для принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии  
Пестяковского муниципального района



О.А. Зыкова